R O M Â N I A
JUDEŢUL BRĂILA
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA
SILISTEA

Str. Principala nr. 83, Comuna Silistea, Cod 817140
Judetul Braila
Telefon / Fax: 0239 638 962
E-mail: sil_prim@yahoo.com

Nr. 553 /08.02.2021

C Ă T R E,

INSTITUŢIA PREFECTULUI – JUDEŢUL BRĂILA

Alăturat prezentei , vă înaintăm dispoziția primarului nr. 9 din 01.02.2021 .

p.SECRETAR GENERAL UAT-SILIȘTEA,
Chivu Veronica Valerica

JUDEȚUL BRĂILA - COMUNA SILISTEA ★ ROMÂNIA ★

ROMANIA
JUDETUL BRAILA
COMUNA SILISTEA
PRIMAR
DISPOZITIA NR. 9....
Din 01.02.2021

Privind reorganizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul Comunei SILISTEA, Judetul BRAILA

Primarul Comunei Silistea

Avand in vedere:

- Referatul biroului financiar contabilitate-impozite si taxe locale prin care se propune emiterea unei dispozitii privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu al primariei Silistea
- prevederile art. 6-11, art. 20-21 din Ordonantei Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern şi controlul financiar preventiv, republicata cu modificarile ulterioare;
- prevederile Ordinului nr.1139 /2015 privind modificarea si completarea Ordinului 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventive si a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfasoara activitatea de control financiar preventiv;
- prevederile art. 24 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, actualizata;

In temeiul art. 68 alin (2) si art.115 alin. ,,a,, din Legea nr.215/2001 privind

administratia publica locala, republicată

D I S P U N:

Art.1 Incepand cu data de 01.02.2021 controlul financiar preventiv la Primaria comunei Silistea se exercita de catre dna **Pandra Tinca** consilier superior din cadrul Compartimentului finaciar, contabilitate, taxe si impozite locale;

Art.2 Persoana desemnata sa exercite controlul financiar propriu beneficiaza de un spor pentru complexitatea muncii de 10 % aplicat la salariul de baza brut lunar incepand cu data de 01.02.2021

Art.3 Viza de control financiar preventiv propriu se exercita prin semnatura persoanei imputernicite în acest sens, prin aplicarea sigiliului personal care va cuprinde urmatoarele informatii:

- Primaria Com. Silistea
- mentiunea "Vizat pentru control financiar preventiv propriu";
- nr. Sigiliului (nr.identificare a titularului acesteia)
- data acordarii vizei (an,luna,zi);

Art.4 **(1)** Actele care se supun controlului financiar preventiv vor fi certificate de persoana desemnata, necesitatea si oportunitatea operatiunilor inscrise în documente conform Anexei nr.1;

(2) Documentele ce contin operatiuni supuse Controlului Financiar-Preventiv propriu nu pot fi aprobate si exercitate daca în prealabil nu s-a exercitat acest control asupra lor;

(3) Documentele care cuprind operatiuni supuse Controlului Financiar Preventiv propriu pentru care nu s-a acordat viza de catre persoana imputernicita a unitatii si nu s-a cerut aprobarea efectuarii de catre conducatorul unitatii, nu vor fi inregistrate în contabilitate, ci vor fi evidentiate distinct. Se interzice emiterea de comenzi, încheierea de contracte sau alte acte cu caracter partimonial fara semnatura.

Art.5 Persoana ce exercita controlul financiar preventiv propriu raspunde de legalitatea si eficienta operatiunilor cuprinse în documentele prezentate la viza si informeaza periodic primarul asupra deficientelor privind intocmirea si prezentarea acestor documente.

Art.6 In vederea acordarii vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operatiuni se prezinta însotite de documentele justificative corespunzatoare, certificate în privinta realitatii si legalitatii prin semnatura conducatorului compartimentului de specialitate care initiaza operatiunea respectiva.

Art.7 Persoana în drept sa exercite controlul financiar preventiv propriu, raspunde solidar pentru legalitatea, regularitatea în termenele si limitele angajamentelor bugetare aprobate, în privinta operatiunilor pentru care a acordat viza de control financiar preventiv propriu. Dupa efectuarea controlului formal, efectueaza verificarea operatiunii din punct de vedere al legalitatii, regularitatii, si dupa caz al încadrarii în limitele si destinatia creditelor bugetare si/sau angajament.

Art.8 Termenele de verificare a documentelor si acordarea vizei de catre persoana împuternicita să exercite controlul financiar preventiv propriu sunt urmatoarele:

-3 zile de la primire pentru contractele civile,comerciale,economice;

-3 zile pentru facturi;

Art.9 Operatiunile care se supun in mod obligatoriu controlul financiar preventiv propriu sunt cele prevazute in **anexa nr. 1** anexata la prezenta dispozitie si vor fi consemnate in Registrul privind operatiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Art.10 Dacă în urma controlului se constată că cel puţin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esenţă, operaţiunea nu întruneşte condiţiile de legalitate, regularitate şi, după caz, de încadrare în limitele şi destinaţia creditelor bugetare şi/sau de angajament, persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv **va refuza motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv**, consemnând acest fapt în Registrul privind operaţiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. La refuzul de viză se va anexa şi un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale căror cerinţă/cerinţe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite.

- 2. Refuzul de viză, însoţit de actele justificative semnificative, va fi adus la cunoştinţa conducătorului entităţii publice, iar celelalte documente se vor restitui, sub semnătură, compartimentelor de specialitate care au iniţiat operaţiunea.
- 3. Cu excepţia cazurilor în care refuzul de viză se datorează depăşirii creditelor bugetare şi/sau de angajament, operaţiunile refuzate la viză se pot efectua pe propria răspundere a conducătorului entităţii publice.
- 4. Efectuarea pe propria răspundere a operaţiunii refuzate la viza de control financiar preventiv se face printr-un act de decizie internă emis de conducătorul entităţii publice. O copie de pe actul de decizie internă va fi transmisă persoanei care a refuzat viza, compartimentului de audit public intern al entităţii publice, precum şi, după caz, controlorului delegat.
- 5. Persoana desemnata cu exercitarea controlului financiar preventiv va informa Curtea de Conturi, Ministerul Finanţelor Publice şi, după caz, organul ierarhic superior al entităţii publice asupra operaţiunilor refuzate la viză şi efectuate pe propria răspundere. Informarea organului ierarhic superior se va face de îndată ce efectuarea operaţiunii a fost dispusă, prin transmiterea unei copii de pe actul de decizie internă şi de pe motivaţia refuzului de viză. Conducătorul organului ierarhic superior are obligaţia de a lua măsurile legale pentru restabilirea situaţiei de drept.Dacă prin operaţiunea refuzată la viză, dar efectuată pe propria răspundere de către conducătorul entităţii publice, se prejudiciază patrimonial entitatea şi dacă

conducătorul organului ierarhic superior (după caz) nu a dispus măsurile legale, atunci vor fi sesizate inspecţia centrală şi/sau inspecţiile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice.

Informarea Curţii de Conturi se va face cu ocazia efectuării controalelor ce intră în competenţa sa.

Art.11 In perioada în care persoana desemnata lipseste din unitate acest control se va efectua de catre doamna **Stefan Niculina .**

Art.12 Cu data emiterii prezentei dispozitii se abroga celelalte dispozitii privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul primariei comunei Silistea, Judeţul Braila.

Art.13 Ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei dispozitii se incredinteaza doamnei Pandra Tinca .

Art.14 Prezenta dispozitie se comunica in mod obligatoriu, prin intermediul secretarului comunei si in termenul prevazut de lege, prefectului Judetului Braila pentru exercitarea controlului de legalitate, doamnei Pandra Tinca,compartimentului financiar contabil ,compartimentului resurse umane precum si persoanelor interesate.

PRIMARUL COMUNEI SILISTEA
EFTEME ILIE

AVIZAT PENTRU LEGALITATE
P/ SECRETAR GENERAL
COMUNEI SILISTEA
CHIVU VERONICA VALERICA

ANEXA NR.1

Viza de control financiar preventiv se va acorda de catre persoana desemnata la art.1 din prezenta dispozitie pentru urmatoarele activitati:

- evidenta operativa privind executia de casa a bugetului local la partea de venituri .

- evidenta veniturilor incasate pe surse si conturi de venituri.

- evidenta incasarilor pe surse si corelarea executiei de casa cu extrasele de conturi

- efectueaza si vizeaza, punctajul evidentelor contabile privind veniturile din impozite si taxe locale la finele lunii, trimestrului, semestrului sau anului financiar -fiscal si de cate ori se impune.

- situatii de sinteza lunare, trimestriale si /sau anuale cu privire la veniturile bugetului local, alte venituri si venituri cu destinatie speciala,

- documentele de incasare in numerar si prin virament a veniturilor bugetului local, din punct de vedere legal, termene de plata, incadrare corecta pe subdiviziunile clasificatiei bugetare.

- vizeaza si urmareste evidenta computerizata a jurnalului de casa (incasari si plati), prin aplicatiile specifice implementate pe calculator.

- vizeaza si urmareste incasarea impozitelor si taxelor locale si informeaza din timp conducerea Primariei despre realizarea sau nerealizarea acestora, prin comparatie cu bugetul aprobat.

- conduce si vizeaza evidenta operativa privind executia de casa a bugetului local la partea de venituri ;

- vizeaza situatii de sinteza lunare, trimestriale si /sau anuale cu privire la veniturile bugetului local, alte venituri si venituri cu destinatie speciala;

- efectueaza si vizeaza punctajul zilnic, periodic si lunar al incasarilor si platilor prin casa;

- vizeaza respectarea normelor si instructiunilor specifice privind operatiunile de casa;

- verifica si avizeaza sub aspectul legalitatii, materialele redactate de catre compartimentul impozite si taxe locale din cadrul aparatului propriu al Primarului;

- asigura pastrarea confidentialitatii lucrarilor executate si a informatiilor detinute.

ROMANIA
JUDETUL BRAILA
COMUNA SILISTEA
PRIMARIA
NR.....15...../.18.01.2021

VIZAT
PRIMAR
EFTEME ILIE

DOMNULE PRIMAR

Subsemnata **Cocîrlea Vasilica** avand functia de sef birou financiar contabil in cadrul primariei comunei Silistea ,va rog sa dispuneti in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.119/31.08.1999 cu modificarile si completarile ulterioare, privind controlul intern si controlul financiar preventiv ,art.9 alin.5 **„ Controlul financiar preventiv propriu se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice,,** acordarea unui spor de 10% din salariul de baza dnei Pandra Tinca avand functia de consilier superior in cadrul compartimentului contabilitate –impozite si taxe locale al UAT Silistea .

Intocmit ,
Sef birou financiar contabil
Ec.Cocîrlea Vasilica